



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

_____ м. Ужгород

№ _____

**Звіт про роботу департаменту
фінансів та бюджетної політики
за 2024 рік**

Відповідно до статей 52, 75 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Регламенту виконавчого комітету та виконавчих органів Ужгородської міської ради, заслухавши звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2024 рік, виконком міської ради **ВИРІШИВ**:

1. Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики за 2024 рік взяти до відома (додається).
2. Звіт оприлюднити на сайті міської ради.
3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Богдан АНДРІЙВ

Звіт про роботу департаменту фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2024 рік

Департамент фінансів та бюджетної політики міста Ужгород (далі – департамент) відповідно до Бюджетного кодексу та законодавства України здійснює функції зі складання, виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами бюджету.

Департамент здійснює загальну організацію та управління виконанням місцевого бюджету, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

Протягом 2024 року посадовими особами департаменту проведена наступна робота:

I. Опрацювання звітів про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади

- складено зведений річний звіт за 2023 рік з додатками, розшифровками, пояснювальною запискою про виконання міського бюджету по всіх кодах тимчасової та економічної класифікації видатків (в тому числі за галузями) та проведений його захист в департаменті фінансів Закарпатської ОДА;

- складено річний звіт за 2023 рік по мережі, штатах і контингентах, зведення бюджету міста на 2024 рік та направлено до департаменту фінансів Закарпатської ОДА;

- проведено аналіз казначейських звітів «Про виконання місцевих бюджетів» по бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2023 рік, місячні та квартальні звіти за 2024 рік;

- підготовлено проекти рішень міської ради про затвердження звіту про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2023 рік, I квартал 2024 року, I півріччя 2024 року, 9-ть місяців 2024 року;

- щомісяця готувались інформації про виконання бюджету Ужгородської міської територіальної громади які розміщувались на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

II. Складання проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік:

- підготовлено та направлено на розгляд комісії з питань соціально - економічного розвитку, бюджету, фінансів, оподаткування, інвестиційної та регуляторної політики розрахунки до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік;

- проведено аналіз бюджетних запитів на 2025 рік по 13-ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них;

- підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проєкту бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік;

- підготовлено проєкти рішень виконавчого комітету та рішень міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік;
- проведено обговорення показників бюджету в режимі реального часу через мережу інтернет, підготовлено презентаційні матеріали проєкту рішення «Про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради;
- здійснено публікацію рішення міської ради про бюджет Ужгородської міської територіальної громади на 2025 рік у газеті «Ужгород» та розміщено на офіційному сайті Ужгородської міської ради.

III. Робота по виконанню бюджету Ужгородської міської територіальної громади за 2024 рік

В процесі виконання дохідної частини бюджету міста:

- підготовлено та подано міській раді 21 висновок про виконання дохідної частини для внесення змін до бюджету міської територіальної громади;
- проведено щомісячний аналіз стану виконання плану дохідної частини бюджету міської територіальної громади в цілому та в розрізі джерел;
- підготовлено та подано на розгляд сесії міської ради 3 проєкти рішень щодо надання пільг по сплаті місцевих податків та зборів на території м. Ужгород;
- здійснювався щоденний моніторинг очікуваного виконання затверджених помісячним розписом доходів загального фонду бюджету територіальної громади міста наростаючим підсумком з початку року в розрізі надходжень та порівнянь з відповідним періодом 2023 року;
- проведено аналіз втрат бюджету громади міста внаслідок введення в дію з 01.01.2025 року нормативно-грошової оцінки земельних ділянок, затвердженої рішенням LI сесії міської ради VIII скликання від 22.02.2024 №1663 «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земельних ділянок в межах Ужгородської міської територіальної громади Ужгородського району Закарпатської області» (по 520 земельним ділянкам).
- підготовлено проєкт рішення LV сесії Ужгородської міської ради VIII скликання «Про зміни до рішення міської ради 10.07.2018 №1151 «Про місцеві податки і збори» та аналіз його регуляторного впливу;
- проведено щомісячний моніторинг динаміки податкового боргу до бюджету територіальної громади міста у розрізі дохідних джерел;
- здійснювався розрахунок втрат бюджету міста в результаті внесених змін до норм податкового законодавства та наданих Ужгородською міською радою пільг по сплаті місцевих податків і зборів;
- проводився щоденний розгляд та погоджено 1412 електронних висновків та електронних повідомлень органів ДПС про повернення помилково або надміру зарахованих коштів до бюджету Ужгородської міської територіальної громади податків, зборів та інших платежів;

- підготовлено, розглянуто та погоджено 12 звернень та подань щодо повернень з бюджету Ужгородської міської територіальної громади помилково сплачених податків і зборів та інших платежів в системі СДО;

- забезпечено проведення 6 засідань комісії з підготовки проєктів нормативно - правових актів міської ради щодо встановлення ставок та надання пільг по податках і зборах, що зараховуються до бюджету Ужгородської міської територіальної громади, на яких розглянуто 20 звернень суб'єктів господарювання, громадських об'єднань щодо надання пільг по сплаті земельного податку;

- сформовано та передано до управління муніципальної варти 41 виписку щодо надходжень до бюджету адміністративних штрафів та інших санкцій;

- сформовано 12 запитів через ІТС «Електронний кабінет» щодо надання звітності у розрізі платників податків;

- підготовлено та надіслано 2 запити Державній податковій службі України щодо надання роз'яснень в частині застосування норм Податкового кодексу України;

- надіслано 40 листів суб'єктам господарювання щодо ставок, пільг зі сплати місцевих податків та зборів та надходжень до бюджету громади міста;

- здійснено моніторинг 284 релокованих суб'єктів господарювання з інших адміністративно-територіальних одиниць;

- здійснено розрахунок прогнозних надходжень бюджету міста на 2025-2027 роки;

- забезпечено проведення 2 засідань робочої групи з вивчення проблемних питань показників реверсної дотації;

- підготовлено та направлено Закарпатській обласній військовій адміністрації 14 листів про обсяги доходів бюджету Ужгородської міської територіальної громади та розмір встановлених ставок місцевих податків та зборів;

- взято участь в 14 консультаціях U-LEAD з Європою, діалогових заходах форумах фінансистів муніципалітетів, Всеукраїнської Асоціації ОТГ, асоціації об'єднаних територіальних громад, українського союзу промисловців і підприємців щодо організації бюджетного процесу, удосконалення адміністрування місцевих податків та зборів;

- підготовлено звернення до Прем'єр-міністра України, Голови Верховної Ради України, народного депутата Верховної Ради України щодо зарахування до загального фонду бюджетів міських територіальних громад 64 відсотків податку на доходи фізичних осіб не вилучення реверсної дотації з місцевих бюджетів;

- структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування подано 118 листів про надання та отримання інформації, що належать до компетенції департаменту;

- підготовлено 23 довідок про уточнення доходів (без врахування трансфертів) бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік в програму АІС «Місцеві бюджети».

У рамках автоматизованої програми АІС «Місцеві бюджети» забезпечено моніторинг та аналіз надходжень окремих податків до бюджету Ужгородської міської територіальної громади:

- податку на доходів фізичних осіб із заробітної плати (код 11010100) – 4594 платників, інших надходжень (код 24060300) - 283 платників; адміністративні штрафи (код 21081100) – 19755 платників та цільового фонду - 25 платників;

- плати за надання адміністративних послуг (код 22012500) за відомчими ознаками «27» Державна служба з питань геодезії, картографії та кадастру, «21» Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, «44» Національна поліція України, «15» Державне агентство лісових ресурсів України, «41» Міністерство юстиції України, «10» Державна міграційна служба України, «70» Міністерство внутрішніх справ України, «25» Державна архітектурно-будівельна інспекція України, «00» Без деталізації за відомчою ознакою.

В процесі виконання видаткової частини бюджету територіальної громади міста в звітному періоді проведено наступну роботу:

- підготовлено 14 проєктів рішень сесії міської ради щодо внесення змін до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік;

- підготовлено 11 проєктів рішень сесії міської ради про передачу коштів іншої субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам;

- підготовлено 4 проєкти рішень сесії міської ради про виконання бюджету Ужгородської міської ради за січень- грудень 2023 року, січень-березень 2024 року, січень-червень 2024 року, січень- вересень 2024 року та 1 проєкт рішення про положення про цільовий фонд соціально- економічного розвитку м.Ужгорода.

- підготовлено 24 проєктів розпоряджень міського голови, в тому числі 17 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій»;

- підготовлено 5 проєктів рішення виконавчого комітету;

- складено річний та помісячний розписи доходів, видатків та фінансування загального та спеціального фондів бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2024 рік та направлено в УДКСУ у м. Ужгород Закарпатської області;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 13 витягів з річного та помісячного розписів видатків бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- перевірено 123 кошториси бюджетних установ, планів асигнувань загального та спеціального фондів бюджету, планів використання коштів установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету;

- перевірено 68 штатних розписи головних розпорядників коштів місцевих бюджетів на 2024 рік;
- перевірено, затверджено та інтегровано з ІАС «LOGICA» 685 паспортів бюджетних програм головних розпорядників коштів на 2024 рік;
- інтегровано з ІАС «LOGICA» 123 звітів головних розпорядників коштів про виконання бюджетних програм за 2023 рік,
- перевірено 123 звітів головних розпорядників бюджетних коштів щодо Оцінки ефективності бюджетних програм;
- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, для чого підготовлено та зареєстровано 800 довідок, в тому числі: по доходах - 47, по видатках – 704, по джерелах фінансування – 49;
- проводилось фінансування видатків міського бюджету, для чого протягом року виписано 979 розпоряджень на фінансування;
- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів 95 лімітних довідок про бюджетні асигнування та кредитування на 2023 рік;
- перевірено та погоджено 248 довідки про зміни до кошторису бюджетних установ в частині власних надходжень.

За результатами аналізу та моніторингу стану виконання бюджету по видатках за 2024 рік складено 415 інформацій, у тому числі:

- 12 інформацій - щомісячний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості міського бюджету;
- 12 інформацій - щомісячні інформації про стан фінансування соціальних виплат з місцевих бюджетів, які направлено в Департамент фінансів ЗОВА;
- 12 інформацій - аналіз використання коштів по загальному фонду в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації видатків по управлінню охорони здоров'я та цивільного захисту населення та складено довідки про стан виконання видатків галузі;
- 12 інформацій - інформації про використання коштів резервного фонду;
- 4 інформації про обсяги видатків на підготовку та проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей за рахунок коштів бюджету Ужгородської міської територіальної громади, направлено в Департамент фінансів ЗОВА;
- 12 інформації – інформації про виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в 2023 році;
- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється відповідно до Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці;
- 2 інформації - Дані щодо чисельності працівників та фонду оплати праці інших працівників бюджетної сфери, оплата праці яких здійснюється згідно з іншими НПА;

- 12 інформацій про обсяг коштів на реалізацію місцевих програм, заходи яких спрямовані на забезпечення підрозділів ЗСУ, ТРО та інших військових та правоохоронних органів, що фінансуються з бюджету Ужгородської міської територіальної громади;

- 24 інформації - аналіз забезпеченості, фінансування та використання коштів у розрізі міських цільових програм;

- 4 інформації про обсяг та використання резервного фонду Ужгородської міської територіальної громади;

- 4 інформації про очікуванні обсяги платежів місцевих бюджетів за видатками по загальному та спеціальному фондах бюджету (ІАС «LOGICA» Ліквідність);

- 44 інформації щодо спрямування коштів із бюджетів територіальних громад військовим частинам;

- 9 інформацій про обсяг коштів на реалізацію місцевих програм, заходи яких пов'язані із збройною агресією та спрямовані на оборону, безпеку, цивільний захист населення та соціальний захист окремих категорій громадян;

- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій про розподіл вільних залишків коштів місцевого бюджету та залишків субвенцій, що утворились на 01 січня 2024 року;

- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA 12 інформацій щодо стану розподілу коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів;

- 12 інформацій - касовий план проведення видатків, направлено до УДКСУ у м. Ужгород;

- 4 інформації про використання коштів для здійснення природоохоронних заходів та заходів із землеустрою, охорони і раціонального використання земель;

- 4 інформації про використання коштів, що надійшли до бюджету розвитку Ужгородської міської територіальної громади в 2024 році;

- 12 інформацій щодо використання коштів для фінансування місцевих програм, заходи яких спрямовані на забезпечення підрозділів Збройних Сил України, територіальної оборони, Служби безпеки, Національної гвардії, Державної прикордонної служби, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, Державної служби надзвичайних ситуацій, Національної поліції, інших військових та правоохоронних органів;

- 9 інформацій щодо витрат, запланованих на 2024 рік у місцевих бюджетах Ужгородського району на виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення;

- 185 інформацій - з різних питань, що належать до повноважень та компетенції департаменту фінансів та бюджетної політики.

Також, з метою отримання інформації, необхідної для розгляду питань, що належать до компетенції департаменту в частині видатків, надіслано в

установленому порядку структурним підрозділам міської ради, органам державної виконавчої влади, органам місцевого самоврядування 105 запитів на отримання інформації.

IV. Робота у сфері запозичень та управління місцевим боргом

Протягом 2024 року проводилась робота по відбору банківських установ для залучення кредиту (позики) комунальним підприємством «Виробниче управління водопровідно каналізаційного господарства міста Ужгорода» за Державною програмою «Доступні кредити 5-7-9%» під місцеву гарантію Ужгородської міської ради.

Проводився аналіз спроможності бюджету Ужгородської міської ради, щодо можливості залучення кредитних коштів під місцеву гарантію або місцеве запозичення.

Відповідно до вимог ПКМУ 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (міським боргом)» проведено ряд заходів, у тому числі:

- розроблено та затверджено «Програму управління місцевим боргом бюджету міста Ужгород на 2024 рік»;
- підготовлено та затверджено звіт про виконання Програми управління місцевим боргом за 2023 рік;
- програма та Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом оприлюднено на сайті Ужгородської міської ради та у друкованому виданні газету Ужгород.
- підготовлено та інтегровано з ІАС «LOGICA інформацію про валютно-фінансові умови місцевої гарантії Ужгородської міської ради по субпроекті «Створення системи міського електричного транспорту в м. Ужгород відповідно до фінансової угоди «Міський громадський транспорт України II» та графіки планових та фактичних надходжень коштів за місцевою гарантією Ужгородської міської ради по субпроекті "Створення системи міського електричного транспорту в м. Ужгород відповідно до фінансової угоди "Міський громадський транспорт України II" (всі надходження).

V. Здійснення контролю за дотриманням діючого законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу.

Департаментом фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради за 2024 рік проведено 16 перевірок, в тому числі з питань:

- правильності складання і затвердження кошторисів та планів асигнувань загального та спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік в управлінні міжнародного співробітництва та інновацій, департаменті фінансів та бюджетної політики, управлінні містобудування та архітектури, управлінні економічного розвитку міста, департаменті міської інфраструктури. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.
- достовірності та правильності складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм місцевого бюджету за 2023 рік в управлінні освіти,

управлінні у справах культури, молоді та спорту, департаменті соціальної політики, виконавчому комітеті Ужгородської міської ради. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

- правильності ведення бухгалтерського обліку запасів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року у департаменті фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.

- правильності оприбуткування, списання, передачі необоротних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх фактичної наявності в управлінні муніципальної варти. За результатами перевірки порушень та недоліків не виявлено.

- достовірності та правильності складання паспортів бюджетних програм на 2024 рік в управлінні містобудування та архітектури, управлінні економічного розвитку міста, управлінні контролю за благоустроєм та дотриманням ПДР у частині стоянки та зупинки. За результатами аудиторського звіту головним розпорядникам надані рекомендації, які станом на 01.01.2025 року виконані в повному обсязі.

- достовірності та правильності складання паспортів бюджетних програм на 2024 рік в управлінні охорони здоров'я та цивільного захисту населення, управлінні міжнародного співробітництва та інновацій. За результатами перевірок порушень та недоліків не виявлено.

Здійснювався постійний контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління коштами бюджету м. Ужгорода з боку головних розпорядників, відповідно до вимог Бюджетного Кодексу України.

Проводився контроль за повним та безумовним виконанням пропозицій, наданих за результатами проведеного державного фінансового аудиту бюджету міста Ужгород Закарпатської області за період з 01.03.2021 по 30.06.2023 рр.

Підготовано та подано на розгляд виконавчого комітету зведені звіти про результати внутрішнього контролю та аудиту у бюджетному процесі м. Ужгорода за перше та друге півріччя 2024 року.

VI. Виконання іншої роботи:

Щоденно здійснювали обмін інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні шляхом застосування інформаційно-аналітичної системи управління планування та виконання місцевих бюджетів «LOGICA».

Застосовано в роботі систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (СДО)

Забезпечено ведення бухгалтерського обліку департаменту фінансів та бюджетної політики з дотриманням встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку.

Складено паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання, проведено оцінку ефективності бюджетних програм.

Уповноваженими працівниками забезпечено проведення публічних закупівель через систему Prozorro.

Здійснено публікацію даних на Єдиному веб порталі використання публічних коштів.

Проведено публікацію повідомлень про проекти інформатизації вартістю до 500 тис. грн в Єдиній інформаційній системі обліку Національної програми інформатизації.

Забезпечено оприлюднення інформації на Державному веб порталі бюджету для громадян.

Протягом 2024 року працівниками департаменту:

- підготовлено та подано на розгляд 5 проектів рішення виконавчого комітету, 34 проектів рішень міської ради та 22 розпоряджень міського голови;
- перевірено та погоджено 37 проектів рішень виконкому, 177 проектів рішень міської ради, 53 проектів розпоряджень міського голови, які підготовлені структурними підрозділами міської ради та подані департаменту фінансів для погодження;
- виконано 8 доручень міського голови, заступників міського голови, секретаря ради та керуючого справами виконкому;
- взято участь у 127 засіданнях комісій та робочих груп;
- розглянуто 3692 листів від установ, організацій і підприємств, 6 інформаційних запитів.

Протягом року департаментом фінансів та бюджетної політики (як головного розпорядника) забезпечено підготовку та направлення наступних звітів:

- місячної бюджетної, квартальної та річної фінансової звітності до УДКСУ у м. Ужгороді Закарпатської області;
- податкової звітності до територіального органу ДФС України;
- підготовлено 42 накази з основної діяльності департаменту фінансів та бюджетної політики.

Протягом звітного періоду працівники департаменту опрацьовували законопроекти, законодавчі, нормативно-правові акти, оглядові листи, приймали активну участь у семінарах, круглих столах та колегіях, які проводились в онлайн режимі.

Директор департаменту

Леся ГАХ